

美国文化区税收优惠政策及对我国的启示

赵书博 | 王秀哲

近年来美国越来越多的州认识到,文化创意产业的发展有利于带动一州经济的发展、促进人民生活水平的提高,有利于促进本州物业增值、增强对游客的吸引力。各州的经验是,在本州划定特殊区域,对区内企业给予税收优惠,以促进文化创意产业的发展以及文化创意产业与其它产业之间的融合。特定区域的名称各不相同,比如阿肯色州为“文化与艺术区”,罗德岛州为“免税艺术区”,以下均简称为“文化区”。

美国有多个州启动文化区项目

目前美国已经有13个州出台了关于文化区的相关立法,明确了州政府的文化区创建中应该发挥的作用,并规定了文化区的管理与评估机构。这13个州分别是:阿肯色、加利福尼亚、科罗拉多、印第安纳、爱荷华、路易斯安那、马里兰、马萨诸塞、新墨西哥、罗德岛、南卡罗莱纳、德克萨斯、西弗吉尼亚。其中,阿肯色与加利福尼亚出台了文化区项目相关立法,但并未启动文化区项目。

有13个州启动了文化区项目,这13个州分别是:科罗拉多、印第安纳、爱荷华、路易斯安那、马里兰、马萨诸塞、新墨西哥、罗德岛、南卡罗莱纳、德克萨斯、西弗吉尼亚、肯塔基、

俄克拉荷马。其中,肯塔基州与俄克拉荷马州分别创建并积极运行了文化区项目,但并未出台相关立法,其它11个州依据本州立法推进文化区项目建设。

目前全美已经有250多个文化区,其中路易斯安那州有78个,是文化区项目数量最多的州。从实践看,州与州之间,甚至一州之内各文化区的差异很大,涉及到艺术、娱乐、遗产保护,区内企业有以营利为目的的商业企业,也有非应税组织。以路易斯安那州为例,其文化区由多个地域性的子文化区组成,子文化区的设立需要由州政府来批准,具体程序是:首先由州以下的地方政府根据当地文化资源状况提出申请;其次由作为主管方的州政府依照“刺激经济”、“吸引游客”、“提升社区参与度”、“鼓励艺术和支持艺术家”、“增加物业价值”等12条标准逐个审批。目前,路易斯安那州文化区已经涵盖了博物馆、画廊、艺术学校、音乐场所、天文馆、河滨步道、艺术市场、历史古迹等超过800个文化设施。

各州在文化区的设立、认证、撤销等方面,政策不完全相同,见表1。

州文化区税收优惠及效果

设有文化区的州均推出了税收优

惠措施,其中既有销售税优惠,又有所得税优惠。

(一)州文化区税收优惠政策

1. 销售税减免

路易斯安那州、罗德岛州等实行该项优惠。路易斯安那州规定,文化区内符合条件的文化产品的销售享受州和地方销售税减免。需要符合的条件是:产品是原创的,独有的,由艺术家亲手完成或在其督导下完成的,非大批量生产的(手工制作的不超过100件),涵盖绘画、雕刻、摄影、陶瓷、玻璃、金属、木材等形式或材质。该州的州与地方销售税的具体减免比例在不同的年份有所不同,减免后的税率见表2。罗德岛州自2013年起允许在本州范围内销售原创或限量版艺术作品取得的收入享受免销售税的优惠,税收优惠适用范围最为广泛。

2. 个人所得税减免

马里兰州规定,在指定的艺术与娱乐区居住并在此创作作品、展示作品和销售作品的艺术家(包括许多不同的行业,比如作家、视觉艺术家、演员、设计师及其它创意性产业),来自此类活动的所得无须缴纳州个人所得税。

罗德岛州规定,在特定区域内销售艺术品取得的所得免征个人所得税。

(二)州文化区税收优惠政策效果

表 1 美国部分州文化区的管理政策

州	本州文化区数量(文化区项目开始的年份)	认证周期	重新认证程序	撤销文化区资格	评估/度量方法
科罗拉多	18 (2010)	两年一次(待定)	是(每5年)	n/a(没有资料)	年度报告
爱荷华	35 (2005)	持续进行	是(每10年)	否	由收入部门定期评估
印第安纳	6 (2008)	没有政策规定,实践中每隔1年进行一次	n/a(没有资料)	是,但未规定正式流程	年度报告
肯塔基	6 (2011)	每年	是(每年区文件公开估值报告)	是	年度报告,实地考察
路易斯安那	78 (2008)	每年	n/a(没有资料)	是	年度报告
马萨诸塞	32 (2010)	滚动申请	是(每年)	未规定正式流程	年度报告,实地考察
马里兰	24 (2001)	一年两次	是(每10年)	n/a(没有资料)	年度报告
新墨西哥	8 (2008)	每两年一次(在人口超过5000的城市的地区可以自行设计相关政策)	是(每5年)	是	年度报告,实地考察
俄克拉荷马	7 (2013)	每三年一次	是(每3年)	n/a(没有资料)	年度报告,实地考察
罗德岛	9 (1999)	持续	n/a(没有资料)	未规定正式流程	州税收办公室搜集关于税收激励的资料;州艺术委员会实施调查。
南卡罗来纳	6 (2014)	持续	是(每5年)	否	年度报告
德克萨斯	28 (2009)	每年	是(每10年)	n/a(没有资料)	n/a(没有资料)
西弗吉尼亚	8 (2005)	持续	每3年	是	文化区设立3年后的任何时间由区艺术机构进行评估

表 2 路易斯安那州销售税率

时间	州销售税 %	地方销售税 %
2016.3.31 之前	0	0
2016.4.1-2016.6.30	5%	0
2016.7.1-2018.6.30	3%	0
2018.7.1以后	0	0

为了检验税收优惠的效果,很多州要求对本州的税收优惠政策进行年度评估。评估结果表明,文化区税收优惠政策发挥了积极作用。下面以马里兰州、路易斯安那州为例进行说明。

1. 马里兰州

马里兰州艺术委员会委托 Towson 大学的区域与经济研究协会对本州的艺术与娱乐区项目进行年度评估。2016 年的评估报告显示,艺术与娱乐区在促进经济发展、增加就业方面效果显著。一是带动了经济增长。艺术与娱乐区贡献的地区 GDP 8.558 亿,

其中 9450 万美元的 GDP 是新建企业贡献的, 7.614 亿美元的 GDP 是由旅游者在艺术与娱乐区内消费产生的。二是带动了就业。区域增加了 8594 个就业岗位, 其中新建企业创造的就业岗位大约 800 个; 其余 7795 个就业岗位是由被吸引到艺术与娱乐区的游客贡献的。三是促进了居民收入增加。艺术与娱乐区共发放工资超过 2.67 亿元。其中, 新建企业发放工资 2670 万美元, 因游客到艺术与娱乐区旅游产生的就业岗位共发放工资 2.403 亿美元。四是增加了区域的税收收入。区

域产生的税收为 6350 万美元, 其中新建企业贡献了 570 万美元的税收, 旅游者贡献了 5790 亿美元的税收。

2. 路易斯安那州

2015 年该州从事原创艺术的大约有 1400 家企业、240 个组织、1445 个项目以及 3949 名艺术家从销售税免税中受益。2016 年, 该州大约有 1600 家企业、270 个组织、1540 个项目、4900 名艺术家享受了原创艺术免于征收销售税的优惠。

2015 年有 653 个新企业在文化区设立,(其中 203 个为艺术/文化企业)、200 个企业关闭, 净增加 453 个企业。2016 年, 该州有 495 家新设文化企业(其中 148 家是艺术/文化企业)、163 家企业关闭(包含 44 家艺术企业), 净增 332 家。

由上可知, 美国划定特定区域作为文化区并对区内企业给予税收优

惠,对促进文化创意产业发展、促进就业发挥了巨大的作用,文化创意产业的发展反过来又促进了该区域税收的增加。

美国州文化区税收优惠对我国的启示

(一)我国也有类似于美国文化区的“文创实验区”

2014年7月31日,文化部正式复函北京市人民政府(《文化部关于同意建设国家文化产业创新实验区的复函》,文产函〔2014〕806号),批复同意以北京市朝阳区“北京商务中心区(CBD)一定福庄”一带为核心区,采取部、市合作方式,共同规划建设全国首个、也是目前唯一一个国家文化产业创新实验区(以下简称“文创实验区”),纳入文化部和北京市签署的首都文化建设战略合作框架协议,作为部市战略合作的重要举措共同推动建设。2016年12月15日,文创实验区正式揭牌,标志着实验区从前期的研究、论证、筹备阶段正式转入启动规划建设阶段。

经过三年的培育发展,文创实验区取得了阶段性成果。截至2017年12月底,区内登记注册的文化企业数达到37601家,2017年新增注册资本金5000万元以上220家,1亿元以上72家,注册资本金合计213.1亿元。另外,文化创意企业还实现了与互联网的融合,科技含量高、创意程度高、附加值高的移动新媒体、数字娱乐、数字出版等新兴文化创意企业不断涌现,文创实验区逐步成为首都“全国文化中心”建设的新名片和引领全国文化产业创新发展的试验田。但不可否认的是,文创实验区内文化创意产业的发展还存在一些问题,需要加快发展。



(二)我国应该允许文创实验区先行先试税收优惠政策

我国允许文创实验区实行“先行先试”政策,并且出台了专门适用于实验区的“政策十五条”,包括:支持文创实验区品牌化发展,构建文化创意产业品牌体系;支持文创实验区信用体系建设、文化投融资服务体系建设 and “蜂鸟计划”实施等共15条,对符合条件的企业给予财政奖励。但迄今为止,我国尚未出台专门适用于文化试验区的税收优惠。建议我国借鉴马里兰、罗德岛等州促进文化创意产业发展的经验,对在实验区从事文化活动的艺术家及企业给予一定的税收优惠。其中,增值税不同于其它税种,为保持该税抵扣链条的完整,不建议给予增值税优惠,但可以减免艺术家的个人所得税。

艺术家创作作品不同于生产工业品。另外,同为劳动者,艺术家与其他类型的劳动者如会计师、厨师等也有很大的不同。总的来看,艺术家具有以下特点:因为热爱才从事艺术工作。一个人往往是因为热爱跳舞、画画、写作、唱歌、表演或演奏某种乐

器才从事艺术工作,在成为职业艺术家之前,其往往已经从事该项工作多年。必须有前期投入才有产出。在能够取得收入之前,作家往往已经花费了大量的时间查阅资料、收集素材、采访创作、修改润色、定稿交稿、交出版印刷等,期间需要花费大量的时间和精力。他们可能同时从事多项工作,也可能一项工作也没有。可能很长时间没有收入,也可能一下子拿到一大笔收入,并且由于其作品的“创造性”特点,根据版权法或合同,其往往可以从已经完成的作品中获得持续性的经济利益。经验与技能不能够保证一定能够获得市场上的成功。其中的“创造性”成分不好定义,同时可能也不能靠教的方式使学生获得。职业艺术家往往需要在其艺术工作之外,从事兼职工作,来作为其收入的补充。

鉴于艺术家的上述特点,建议我国对在文创实验区内居住并在此创作作品、展示作品、销售作品的艺术家的所得给予减免个人所得税优惠。□

(作者单位:首都经济贸易大学)

责任编辑 李燕